

# ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

Účetní období 1. října 2018 až 30. září 2019



## 1. ÚVOD

Zprávu o průhlednosti jsme připravili a zveřejňujeme ji dle požadavku čl. 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

## 2. INFORMACE O PRÁVNÍ STRUKTUŘE A VLASTNÍCÍCH AUDITORSKÉ SPOLEČNOST

Společnost BDO Audit s.r.o. je česká firma se sídlem v Praze 4 v Olbrachtově ulici č. 1980/5. Aktuální údaje o vlastnících jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

## 3. POPIS SÍTĚ, DO KTERÉ SPOLEČNOST PATŘÍ

### 3.1. POPIS SÍTĚ

Sít' BDO je mezinárodní sítí nezávislých veřejných účetních, daňových a poradenských firem, které jsou členy společnosti BDO International Limited a vykonávají profesionální služby pod jménem a ve stylu BDO (dále jen „členské firmy BDO“). BDO je obchodní značkou sítě BDO a všech členských firem BDO.

### 3.2. PRÁVNÍ A ORGANIZAČNÍ USPOŘÁDÁNÍ SÍTĚ

Každá členská firma BDO je členem BDO International Limited, anglické společnosti s ručením omezeným zárukou, buď jako hlasující člen (jeden hlas za každou zemi), nebo jako nehlasující člen. Společnost BDO International Limited je řídicím subjektem sítě BDO a stanovuje povinnosti členských firem BDO v rámci vnitřních předpisů.

Sít' BDO je řízena Councilem, Globálním Boardem a globálním týmem lídrů BDO International Limited.

Globální Board, což je představenstvo BDO International Limited, sestává ze zástupců sedmi největších členských firem. Každý z nich je zvolen Councilem na dobu tří let. Globální Board stanoví priority pro sít' BDO a dohlíží na práci týmu lídrů. Globální Board se schází minimálně čtyřikrát do roka.

Globální tým lídrů má za úkol koordinovat činnost sítě BDO. Je veden CEO a obsahuje COO (v současnosti zároveň působícího jako globální vedoucí poradenství), globální vedoucí auditu a účetnictví, daní, HR a rozvoje, obchodního rozvoje a marketingu, IT, CEO pro Evropu, Střední východ a Afriku, CEO pro Ameriku, CEO pro Asii a Pacifik a mezinárodního tajemníka.

Globální tým lídrů je podporován globální kanceláří Brussels Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA je belgická společnost s ručením omezeným, která poskytuje služby na podporu koordinace sítě BDO.

Společnosti BDO International Limited a Brussels Worldwide Services BVBA neposkytují žádné profesionální služby klientům. To je výlučně v kompetenci členských firem BDO.

Společnosti BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a členské firmy BDO jsou samostatnými právními osobami a nepřebírají odpovědnost za jednání či pochybení jakéhokoliv jiného subjektu. Žádná ujednání či pravidla BDO nezakládají ani neimplikují zprostředkovatelský vztah nebo partnerství mezi společnostmi BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a/nebo členskými firmami BDO.

Globální kumulovaný obrat členských firem BDO (včetně jejich výlučných asociací) za rok končící 30. září 2019 dosáhl výše 8,5 mld. EUR (9,6 mld. USD). Počet partnerů a zaměstnanců k 30. září 2019 přesáhl 88 tis.

### 3.3. SEZNAM ČLENSKÝCH AUDITORSKÝCH FIREM A ZEMÍ, VE KTERÝCH PŮSOBÍ

V rámci Evropské Unie patří do sítě BDO následující auditorské firmy:

STÁT	OBLAST	NÁZEV AUDITORSKÉ FIRMY
	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
AUSTRIA	Austria	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
	Czech Republic	BDO Audit s.r.o.
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO CA s.r.o.*
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.*
	Czech Republic	BDO Plzeň s.r.o.*
	Czech Republic	BDO Holding s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
	Finland	BDO Oy
FINLAND	Finland	BDO Audiator Oy
	Finland	Finnpartners BDO Oy
	France	BDO France
	France	BDO France Léger & Associés
	France	BDO IDF
	France	BDO PACA
	France	BDO RHONE-ALPES
	France	BDO ZAS
	France	BDO LES HERBIERS
FRANCE	France	BDO FONTENAY LE COMTE
	France	BDO ST GILLES CROIX DE VIE
	France	BDO NANTES
	France	BDO ARRAOU
	France	VINCENT RUSE CONSEIL
	France	BDO LES ULIS
	France	FIDENT AUDIT
	France	3APEXCO
	France	3A CORPORATE
	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GERMANY	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited	
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.	
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd	
ICELAND	Iceland	BDO ehf.	
IRELAND	Ireland	BDO	
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.	
LATVIA	Latvia	SIA BDO ASSURANCE	
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG	
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB	
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit	
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs	
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.	
NORWAY	Norway	BDO AS	
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.	
	Poland	BDO Legal Latala i Wspólnicy Sp.K.	
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda	
	Romania	BDO Audit SRL	
ROMANIA	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL	
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL	
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.	
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.	
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.	
	Spain	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.	
	Sweden	BDO AB	
	Sweden	BDO Göteborg AB	
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB	
	Sweden	BDO Göteborg KB	
	Sweden	BDO Linköping AB	
	Sweden	BDO Mälardalen AB	
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB	
	Sweden	BDO Norr AB	
	SWEDEN	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
		Sweden	BDO Stockholm AB
		Sweden	BDO Sweden AB
		Sweden	BDO Syd AB
Sweden		BDO Syd Intressenter AB	
Sweden		BDO Syd KB	
Sweden		GO Bolagssupport AB	
Sweden		Wahlberg & Co AB	
Sweden		BDO Tullsupport AB /Johan	
UNITED KINGDOM		United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland	

\* K 1. 10. 2019 sloučeny do BDO Audit s.r.o.

### 3.4. CELKOVÝ ZÍSKANÝ OBRAT Z POVINNÉHO AUDITU

Celkový ziskáný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený statutárními auditory vykonávajícími svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo auditorskými společnostmi patřícími do sítě za firmy sídlící v Evropské Unii dosáhl za hospodářský rok končící 30. 9. 2019 objemu 664 086 760 EUR.

## 4. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

BDO Audit s.r.o. je česká společnost s ručením omezeným (IČ 45 31 43 81, registrovaná u Rejstříkového soudu Praha, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018).

### 4.1. VÝKONNÉ VEDENÍ SPOLEČNOSTI

Operativní řízení a strategické rozhodování v oblasti auditu zajišťuje výkonné vedení. Porada vedení, jejímiž členy jsou všichni partneři společnosti, se schází měsíčně. Strategické otázky jsou řešeny „Policy boardem“, který se schází jednou za dva až tři týdny, v případě potřeby i častěji. Rozhodnutí Policy boardu jsou představena na nejbližší poradě vedení, kde se k nim mohou vyjádřit i ostatní partneři.

Výkonné vedení tak určuje strategii a zajišťuje její provádění. Řídící partner a každý člen týmu mají i specifické oblasti odpovědnosti za provozní řízení. Jednotliví partneři, členové výkonného vedení, jednají v průběhu roku se zaměstnanci a připomínají naše hlavní strategické cíle.

### 4.2. STRATEGICKÉ VEDENÍ SKUPINY BDO V ČR

V období, za které je tato zpráva sestavena, bylo strategické vedení skupiny BDO v ČR organizováno následujícím způsobem:

Členové Policy boardu BDO Audit s.r.o. byli zároveň členy „Executive Boardu“ BDO v České republice, kde byli dále zastoupeni partneři ze společností BDO Tax s.r.o. a BDO Advisory s.r.o. Executive board řešil střednědobé a strategické úkoly společně pro celou skupinu BDO v České republice nebo její část. Executive board se scházel nejčastěji jednou za tři týdny. Rozhodnutí Executive boardu byla představována na nejbližším Boardu všech firem BDO v České republice, kde se k nim mohli vyjádřit i ostatní partneři. Board všech firem BDO v České republice zasedal zpravidla čtvrtletně.

## 5. POPIS VNITŘNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY

BDO Audit s. r. o. klade velký důraz na všechny aspekty řízení kvality a postupuje při řízení kvality v souladu s právními předpisy platnými v České republice (zejména se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech), profesními standardy kvality vydanými Komorou auditorů České republiky a mezinárodními standardy Mezinárodní federace účetních IFAC (zejména ISQC 1) a dalšími relevantními standardy a dalšími dokumenty.

Podrobné postupy zajištění kvality auditu jsou obsaženy v interní směrnici pro řízení kvality a v manuálu vydaném v rámci sítě BDO používaným v celosvětové síti BDO.

### 5.1. ODPOVĚDNOST VEDENÍ ZA KVALITU V RÁMCI SPOLEČNOSTI

Konečná zodpovědnost za kvalitu spočívá na výkonném vedení společnosti. Dílčí zodpovědnosti vyplývají z přidělených zakázek a úkolů pro jednotlivé partnery.

System řízení kvality je velmi pečlivě sledován jak na celosvětové úrovni v síti BDO, tak i v rámci BDO v České republice. Řídící orgány považují za jeden ze svých prvořadých úkolů zajistit, aby byla věnována náležitá péče kvalitě práce při auditu, nezávislosti a etickému chování.

Kvalita práce je neustále zdůrazňována v komunikaci vedení s jednotlivými pracovníky a výsledky z kontroly kvality jsou projednávány na všech úrovních porad. Kvalita práce je nezbytně hlavním kritériem hodnocení činnosti partnerů i manažerů auditorských týmů. Vedení svým jednáním prokazuje podporu cílům a systémům pro zajišťování kvality. Naše poznatky i výsledky externích a interních kontrol potvrzují účinnost fungování systému řízení kvality.

### 5.2. DODRŽOVÁNÍ ETICKÝCH POŽADAVKŮ

BDO Audit s.r.o. se při dodržování etických požadavků řídí etickým kodexem IFAC platným po schválení KAČR i v České republice. Od všech partnerů a zaměstnanců se vyžaduje, aby důsledně dodržovali uvedené etické

zásady. Tyto zásady požadují zejména, aby všichni zaměstnanci zachovávali princip nezávislosti na klientovi, jednali bezúhonně a nestranně, chovali se profesionálně, práci odváděli na odborné výši a s řádnou péčí.

Společnost BDO Audit s.r.o. uplatňuje pro dodržování nezávislosti a příslušných ustanovení norem mezinárodní zásady a související pravidla etického kodexu, která v případě potřeby doplňuje o příslušné právní předpisy, auditorské standardy a další ustanovení platná v České republice. Pravidelně se ve společnosti sledují a vyhodnocují požadavky na zachování nezávislosti v oblasti osobních vazeb, finančních zájmů i obchodních vztahů s klienty. Všichni partneři i zaměstnanci dodávají každoročně prohlášení o dodržení příslušných etických požadavků a zásad pro případ řešení sporů.

### 5.3. POSTUP PŘI PŘIJETÍ ZAKÁZKY

Při rozhodování o přijetí zakázky (klienta) i o jejím opakovaném přijetí a pokračování smluvního vztahu využívá BDO Audit s.r.o. v souladu s manuálem BDO a interním software systém posouzení

a akceptace klienta, který umožňuje vyhodnotit vyhodnocení rizik spojených s daným klientem. Problematiky řešené a dokumentované v rámci posouzení přijetí zakázky jsou:

- ▶ posouzení klientovy obchodní činnosti včetně jejího geografického rozšíření a odvětví, ve kterém působí;
- ▶ vyhodnocení informací o klientovi, jeho vedení a vlastnicích, včetně získání podkladů o identitě vlastníků a představitelů podniku;
- ▶ posouzení informací o charakteru a pověsti perspektivního klienta a jeho klíčového personálu;
- ▶ vyhodnocení potenciálního ohrožení nezávislosti a potenciálního střetu zájmů;
- ▶ případně dotazování u předchozího auditora ohledně důvodů výměny auditora, a zda existuje jakýkoliv důvod, proč bychom neměli přijímat jmenování auditorem;
- ▶ zhodnocení naší schopnosti poskytovat služby potenciálnímu klientovi;
- ▶ přezkum podání učiněných společností včetně účetní závěrky za předchozí rok.

Přijímání a udržování všech klientů vyžaduje schvalovací proces, který odpovídá zjišťovanému riziku. Používaný systém usnadňuje rozhodování o přijetí zakázky a je součástí interního systému řízení rizik, který BDO důsledně aplikuje. Díky tomuto systému může partner a auditorský tým určit, zda existují rizika související se stávajícím nebo potenciálním klientem, zda lze případná rizika v dostatečné míře vyloučit a zda lze tedy novou zakázku přijmout, resp. s daným klientem spolupracovat i nadále. Klienti ověřovacích zakázek s „vysokým rizikem“ vyžadují předběžný souhlas vedoucího auditu a za určitých okolností i partnera pro řízení rizik.

### 5.4. LIDSKÉ ZDROJE A JEJICH ROZVOJ

Lidské zdroje jsou pro naši schopnost poskytovat profesionální služby klíčovým faktorem. Abychom pro firmu zajistili dostatek personálu s příslušnými schopnostmi, kompetencí a etickými standardy, které jsou nezbytné k provádění kvalitních auditů v souladu s profesními a právními požadavky, určili jsme zásady a postupy pro následující oblasti:

#### Jasně a vnitřně logické zásady a postupy

Jednotlivá pracovní místa mají definovaný základní nárok na kvalifikaci a popis činností, které jsou od pracovníka na dané pozici očekávány. Tyto popisy pracovních pozic slouží jako vodítko pro pracovní pohovory se zaměstnanci a jako orientace pro jejich možný kariérní postup.

Konkrétní pracovní postupy při auditu jsou detailně popsány BDO Audit manuálem a dále pro každého zaměstnance vyplývají z jemu přidělených úkolů (testů) detailně popsanych v auditorském software a pracovním papíru.

#### Proces najímání

Zásady a postupy pro najímání jsou sestaveny tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že ti, kteří budou zaměstnáni, mají odpovídající charakteristiku, která jim umožní provádět kvalitní služby a vykonávat své povinnosti s profesionální kompetencí.

Pracujeme aktivně na propagaci diverzity ve firemní kultuře, nikoliv jen v principu, ale i v praxi. Inkluzivita v organizaci bez ohledu na to, zda vychází z věku, pohlaví, etnické příslušnosti či fyzických schopností, posiluje hodnotu firmy, činí ji reprezentativnější a schopnější k poskytování kvalitních profesionálních služeb.

Hledáme chytré lidi s patřičnou vyspělostí, osobnostní integritou, motivací, nadáním a vůdčími vlastnostmi vhodnými pro roli, v níž jsou zaměstnáni.

### **Kariérní postup (specializace či postup v hierarchii)**

Máme jasně stanovenou skupinu stupňů a úrovní s vysvětlením odpovídající kompetence a časového plánu. Máme rovněž vytvořena pracovní místa vyžadující speciální odbornost nebo zkušenosti.

Rozvoj kariéry personálu je řešen na národní i regionální úrovni. Obecně personál postupuje ze vstupní úrovně na juniora, manažera a vyššího manažera. Personál je povyšován na následující úroveň pouze tehdy, pokud je připraven na vyšší odpovědnost, kterou povýšení přináší. Odměna zaměstnance odpovídá pozici a výkonnosti posuzované z hlediska kvality i kvantity.

Odměňování partnerů se přezkoumává každý rok a tento přezkum zahrnuje i posouzení partnerovy role ve firmě a kvalitu jeho práce, ale není přímo navázáno na jeho finanční výkonnost. Při hodnocení a odměňování partnerů se zohlední posouzení všech zjištění z interních i externích inspekci a auditorských zakázek.

### **Plánování pracovních sil a zastupitelnosti**

Chápeme, že především kvalita a odhodlání partnerů a personálu je tím, co nás skutečně odlišuje od ostatních a umožňuje nám provádět kvalitní audit. Za těchto předpokladů je naše schopnost přitahovat a udržet si správný počet kvalitních lidí nanejvýš důležitou. Předpovídáme požadavky na počet zaměstnanců tak, abychom mohli i nadále poskytovat služby klientům firmy a měli dostatečnou kapacitu, abychom umožnili partnerům a personálu firmy rozvíjet obchodní činnost.

Zásady a postupy při přidělování personálu k zakázkám jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že práci budou provádět pouze osoby s adekvátním technickým proškolením, odborností a kompetencí.

Při přidělování personálu na zakázku se posuzuje též to, aby partneři i personál disponovali nezbytnými technickými znalostmi a dalšími dovednostmi odpovídajícími velikosti, složitosti a povaze plánované práce.

Naší snahou v souladu s očekáváním našich klientů i zaměstnanců je snaha o maximální stabilitu jednotlivých pracovních týmů a v případě potřeby připravený s klientem komunikovaný a pro klienta maximálně komfortní proces změny, a to zejména v případě změny v osobě partnera zodpovědného za zakázku.

### **Trvalé hodnocení pracovního výkonu a profesního růstu**

Každý zaměstnanec je pravidelně hodnocen z hlediska jeho plnění zadaných úkolů. Za každého zaměstnance je též vedena detailní evidence jím absolvovaných odborných školení a kurzů. Na základě těchto informací zaměstnanci se svými nadřízenými partnery diskutují možnosti svého budoucího rozvoje.

### **Plán rozvoje a zásady školení**

Naše strategie učení a rozvoje zajišťuje schopnost firmy zůstat konkurenceschopnou a motivovat své zaměstnance. Zahrnuje technické znalosti a dovednosti, které splňují potřeby vyšších požadavků trhu. Zároveň jsou základními atributy profesionálů osobnostní integrita, objektivita, profesní skepse a chuť zaujmout pevné stanovisko. Naším zaměstnancům nabízíme jasný kariérní postup a doplňkový plán rozvoje.

Integritu, čestnost a morální kvality našeho personálu nelze za žádných okolností zpochybnit. Zatímco se atributy jednotlivých žadatelů mohou lišit podle technické specializace a získaných zkušeností, všichni náš personál disponuje technickou kompetencí odpovídající pozici a vybrané specializaci, silnými osobními dovednostmi v řízení a zapojování personálu při vedení zakázek a v neposlední řadě hrdostí na sebe, firmu a svou profesi.

Pro partnery je toto povinný požadavek.

## **5.5. PROVÁDĚNÍ ZAKÁZEK V ODVĚTVÍ AUDITU**

### **Společná metodika**

Naše zásady a postupy jsou navrženy tak, aby zajistily, že audity budou plnit všechny příslušné profesní standardy, právní požadavky a že firma bude vydávat zprávy, které odpovídají daným okolnostem. Abychom tohoto dosáhli a aby byla zajištěna konzistence přístupu k auditům a související základní aplikaci profesní skepse v celé síti BDO, vyvinulo BDO International Společnou metodiku auditu BDO, související softwarové nástroje a další standardní formy dokumentace. Tato metodika plně odpovídá Mezinárodním auditorským standardům.

APT, vlastní nejmodernější auditorský software BDO International, zůstává jediným a největším globálním projektem svého druhu a jeho vývoj pokračuje. Pro auditorskou sezónu 2019-2020 přecházíme na novou generaci APT s rozšířenou metodikou auditu a za rozsáhlých investic do IT. Protože APT je navržen tak, aby využíval soudobého technologického rozvoje, jsme nadále schopni:

- ▶ zabezpečit budoucí strukturní integritu tohoto nástroje;
- ▶ mít plně integrovaný nástroj, který odráží nejnovější interpretace auditorských standardů;

- ▶ umožnit svým týmům efektivní práci na velkých i menších zakázkách.

BDO Advantage je náš nový auditorský nástroj na analýzu dat. Pracuje tak, že kombinuje chytré technologie s našimi znalostmi a chápáním klientova podniku a dává nám tak informace ke hloubkové interpretaci. Jejich součástí jsou grafické výstupy, které pomáhají využít získaná data a porozumět jim, usnadňují nalézání vzorců a trendů a podstatně pomáhají při zjištění odchylek. BDO Advantage zlepšuje naše znalosti, poskytne cenné pohledy zevnitř a pomůže zlepšit kvalitu auditu. Prvním krokem na cestě BDO Advantage je Journal Analyser. Testování účetních zápisů je nedílnou součástí auditu a často je obtížné je provádět. BDO Advantage usnadňuje auditorskému týmu zpracování databází (nejen) účetních záznamů, jež jsou rozsáhlé či nezvyklé, a pomáhá i při procesu jejich testování.

### **Dozor a přezkum**

Požadujeme, aby veškerou profesionální práci dozorovali zaměstnanci, kteří mají odpovídající znalosti a zkušenosti. Je na odpovědnosti příslušného partnera, nadřízeného či ředitele, aby zajistil, že budou zjištěna související rizika a že rozhodnutí budou přijímána osobami s příslušnou úrovní pravomocí. Příslušný partner, nadřízený či ředitel musí rovněž zajistit, aby byla profesionální práce prováděna s příslušnou profesní skepsí a aby ve všech ohledech splňovala standardy firmy.

Naše postupy pro přezkum jsou sestaveny tak, aby zajišťovaly účinnou kontrolu auditu již v jeho průběhu. Tyto zásady jsou navrženy tak, aby zajišťovaly, že:

- ▶ práce budou prováděny v souladu s příslušnými standardy a předpisy;
- ▶ významné záležitosti budou předneseny k dalšímu posouzení a náležitě řešeny;
- ▶ budou provedeny příslušné konzultace;
- ▶ naplánovaná práce bude dle potřeby přezkoumána a bude dosaženo cíle všech naplánovaných prací;
- ▶ provedená práce a získané důkazní materiály budou v souladu s dosaženými závěry;
- ▶ dokumentace v auditorském spise umožní zkušenému auditorovi pochopit významné záležitosti vyplývající z auditu a povahu, načasování a rozsah provedených postupů, výsledky těchto postupů a získané důkazní materiály.

U auditů subjektu veřejného zájmu a dalších zakázek se zvýšeným rizikem se provádí přezkum kvality zakázky. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky bude seznámena s postupy auditu a sestavení zprávy při zakázce, bude mít obecné znalosti a bude znát obor činnosti klienta, avšak nebude součástí auditorského týmu pro zakázku. Bude se jednat o zkušené auditorské partnery, u nichž není pravděpodobné, že by byli nepřiměřeně ovlivněni názory konkrétního partnera pro zakázku. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky se nebude aktivně zapojovat do průběžného rozhodování o zakázce a nebude se zapojovat do provádění zakázky. Ti, kdo budou provádět přezkum kvality, budou vybráni ze seznamu schválených osob, na základě rozhodnutí vedoucího auditu.

### **Konzultace**

Naše kultura podporuje konzultace se zkušenými partnery a dalšími specialisty kdykoliv je to potřebné. Ve firmě je zaveden postup, kterým se řídí partneři auditu a auditorské týmy při konzultaci a při hledání „nezpochybnitelného“ výroku, podpory pro záležitost klienta, úsudku či riziku.

## **5.6. MONITOROVÁNÍ A NÁSLEDNÉ KONTROLY KVALITY**

Jak v rámci celosvětové sítě BDO, tak i v rámci sítě firem BDO v České republice a v neposlední řadě

i v uvnitř BDO Audit s.r.o., je zaveden systém pravidelného posuzování kvality na již ukončených zakázkách. Probíhá tedy několikanásobná externí i interní kontrola dokumentace již ukončených zakázek.

Vnitrostátní mezifiremní kontroly jsou řízeny pověřeným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž kontrolní tým je sestaven z odborníků z různých firem BDO v České republice a program kontrol je vždy koordinován tak, aby kontrolu v každé firmě prováděli odborníci z jiných členských firem.

### **Externí kontroly**

V rámci sítě BDO je BDO Audit s.r.o. podrobena kontrole kvality prováděné skupinou odborníků BDO z členských společností z jiného státu, a to jedenkrát za tři roky.

Kontrola kvality spočívá v komplexním posouzení veškerých aspektů řízení kvality auditu. Cílem kontroly je zjistit dodržení interních manuálů sítě BDO a rovněž mezinárodních auditorských standardů. Kontroly provádějí auditori a manažeři, kteří mají dostatek zkušeností k provedení kontroly a jsou nezávislí na kontrolované firmě BDO i na ověřovaných auditech. Mezinárodní kontroly kvality jsou řízeny koordináčním centrem sítě BDO.



Zpráva z mezinárodní kontroly kvality je koordinačním centrem poskytnuta partnerům BDO Audit s.r.o. a na jejím základě jsou přijímána případná doporučení či prováděny jiné adekvátní reakce k udržení či posílení kvalitních a účinných kontrolních prvků v rámci procesu auditu. Poslední mezinárodní kontrola kvality proběhla v českých firmách BDO v červnu 2018.

Zpráva z vnitrostátní kontroly kvality je k dispozici všem členským firmám v rámci České republiky, je projednávána partnery jednotlivých firem i v rámci společného setkání všech partnerů. Vnitrostátní kontrolu kvality provádí v BDO Audit s.r.o. tým odborníků z mimopražských kanceláří BDO a to každoročně.

#### **Interní kontroly**

Interní kontrolu kvality provádí každoročně tým zkušených odborníků BDO Audit s.r.o. na určeném vzorku zakázek ukončených v daném roce. Kontrola je řízena odpovědným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž vzorek zakázek je vybrán nezávisle na jakémkoliv z partnerů a je sestaven tak, aby obsahoval zakázky řízené všemi partnery.

Pověřený tým sestavuje detailní analýzu z prověrky kvality jednotlivých kontrolovaných ukončených auditů, partner pověřený organizací kontroly kvality spolu s týmem sestavuje na základě těchto zjištění komplexní zprávu. Detailní výsledky jsou předány k dispozici jednotlivým manažerům odpovědným za zakázku i partnerům, kteří je projednávají s týmem, který zakázku prováděl. Tým provádějící zakázku projedná výsledky kontroly s příslušným členem kontrolního týmu. Komplexní zpráva je projednávána všemi partnery. Na základě výsledků kontroly jsou přijímána opatření k zachování či zlepšení kvality provádění auditu.

## **6. INFORMACE O PROVEDENÍ POSLEDNÍHO PŘEZKUMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY VE SMYSLU ČL. 26**

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany orgánů Komory auditorů ČR byla provedena v červnu 2018.

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem byla provedena v červnu 2019.

## **7. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH SPOLEČNOST V ÚČETNÍM OBDOBÍ PROVÁDĚLA AUDIT STATUTÁRNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

- ▶ Pražské služby a.s.
- ▶ TMR Finance CR, a.s.

## **8. VYJÁDŘENÍ O NEZÁVISLOSTI ČINNOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI**

Společnost BDO Audit s.r.o. uplatňuje postupy vedoucí k dodržení zásad nezávislosti jak na národní, tak mezinárodní úrovni, jako součást mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO. Zásady pro dodržování nezávislosti jsou ve společnosti koncipovány a zavedeny takovým způsobem, aby zajistily požadovanou jistotu nezávislosti společnosti, jejích pracovníků a spolupracujících osob na auditované osobě (dále klient) při poskytování auditorských služeb v souladu s Etickým kodexem Komory auditorů České republiky, jakož i příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

### **a) globální zásada nezávislosti sítě firem BDO**

Globální síti členských firem BDO odpovídá i systém nástrojů, metodických pomůcek a informací, který byl vybudován s cílem zajistit jasnou představu o zásadním významu zachování nezávislosti auditora na globální úrovni. Tento systém nástrojů a informací je umístěn v samostatné sekci „Independence“ na společných webových stránkách BDO Connect, které jsou snadno přístupné prostřednictvím BDO intranetu. V této sekci je umístěna i databáze nepovolených klientů celé globální sítě „BDO International Restricted Entities“, která je průběžně aktualizována.

### **b) zásada nezávislosti na národní úrovni**

Společností stanovené postupy pro průběžné zajištění dodržování nezávislosti jsou zakomponovány do komplexu systémových nástrojů, mezi něž patří:

- ▶ Procedura přijetí pracovníka do společnosti, která zahrnuje organizované vstupní školení nových pracovníků s důrazem významu osobní odpovědnosti k takovému chování, které by bylo neslučitelné se zásadou

bezúhonnosti, objektivitu, zachování důvěrných informací, profesionálního chování a nezávislosti. Stvrzením o pochopení takového chování je písemné prohlášení pracovníků o dodržování těchto podmínek a zásad.

- ▶ Organizační struktura společnosti zastřešená odpovědným partnerem za pracovní úsek a zakázku, která zajistí, aby z informací o zakázce a klientovi bylo možné ihned vyhodnotit požadavek nezávislosti a okolnosti ohrožující tuto nezávislost a pracovníci společnosti mohli snadno zjistit, zda tyto požadavky splňují. Tento systém zároveň zajišťuje, aby partner odpovědný za pracovní úsek a zakázku nebo klienta byl včas informován o případném porušení požadavku nezávislosti a umožní mu podniknout příslušné kroky k vyřešení těchto situací.
- ▶ Formalizace tohoto postupu v pracovních dokumentech zakázky. Skutečnost dodržení požadavků nezávislosti na klientovi potvrdí pracovníci podpisem na zvláštním formuláři. Při opakovaných auditech je formulář všemi členy týmu podepisován každoročně. Partner svým podpisem stvrzuje nezávislost týmu jak na počátku auditu, tak opětovně i při jeho ukončení.
- ▶ Vzdělávání a školení pracovníků společnosti tak, aby bylo zajištěno správné pochopení a vyvození osobní odpovědnosti za porušení podmínek a zásad nezávislosti a pěstovat toto povědomí nezávislosti.
- ▶ Zhotovení a aktualizace seznamu nepovolených klientů a charakteristika okolnosti, které ohrožují principy etického chování včetně nezávislosti. Ve většině případů se jedná o kótované společnosti nebo jejich mateřské společnosti, případně jejich přidružené společnosti. Minimálně jedenkrát měsíčně je seznam nepovolených klientů posílán všem partnerům firem BDO v ČR s požadavkem na pozitivní confirmaci, resp. doplnění případných změn.
- ▶ Uplatňování principu přijatelnosti zakázky z hlediska řízení rizik v procesu rozhodování o přijetí zakázky nebo klienta, který je dán v rámci BDO International z hlediska strategie a přístupu ke klientům. Komunikaci o přijatelnosti klienta v mezinárodní síti firem BDO zajišťuje ve společnosti Risk manager v pozici Senior partnera.
- ▶ Intranetový systém sdílených informací umístěných na BDO Connect v rámci mezinárodní sítě BDO popsaný výše v bodě a).

Společnost BDO Audit s.r.o. prohlašuje, že poslední prověrka dodržování podmínek a zásad nezávislosti proběhla v listopadu 2019. V souladu se stanovenou roční periodicitou byla v lednu 2019 zahájena nová prověrka tak, aby nadále periodičita 12 měsíců odpovídala časovému průběhu prováděných auditorských služeb.

## 9. PRŮBĚŽNÉ VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ

BDO Audit s.r.o. klade velký důraz na kontinuální vzdělávání auditorů a asistentů. Systém vzdělávání z hlediska auditorské odbornosti je postaven na těchto hlavních pilířích:

- ▶ Každoročně je pořádáno tří denní školení, které je povinné pro všechny auditory a asistenty. Vedení BDO Audit s.r.o. dbá na to, aby na programu školení byla aktuální auditorská a účetní témata.
- ▶ Dále je pořádána celá řada většinou půldenních školení na aktuální auditorské nebo účetní téma. Tato školení jsou nepovinná, partneři však mohou jednotlivým auditorům a asistentům účast na školení doporučit či nařídit. Větší část z těchto školení je konána opakovaně tak, aby všichni zaměstnanci těmito školeními během svého kariérního růstu postupně procházeli. Ad hoc jsou prováděna školení na témata dle aktuální potřeby.
- ▶ Partneři i jednotliví auditoři běžně monitorují nabídky komerčních vzdělávacích agentur a na základě aktuální potřeby jsou vybraní auditoři a asistenti posíláni na potřebná externí školení.
- ▶ BDO Audit s.r.o. zavedlo koncepční vzdělávání v oblasti auditorských dovedností formou e-learningových kurzů. K dispozici jsou desítky e-learningových kurzů a byl vydán závazný pokyn, který určuje asistentům a auditorům povinný „studijní plán“ těchto kurzů. Další e-learningové kurzy, webináře apod. jsou k dispozici na dobrovolné bázi.
- ▶ BDO Audit s.r.o. podporuje své zaměstnance v přípravě na profesi auditora motivací na skládání auditorských zkoušek. Podporujeme rovněž studium ACCA, jehož jsme „platinovým partnerem“.
- ▶ Vzdělávací program je připravován s ohledem na případná prioritní témata vyhlášená Komorou auditorů České republiky tak, aby byly naplněny požadavky na kontinuální profesní vzdělávání auditorů.

## 10. ODMĚŇOVÁNÍ SPOLEČNÍKŮ

Příjmy partnerů tvoří pravidelné měsíční mzdy, odměny za splnění stanovených úkolů (u salaried partnerů) a podíly na zisku společnosti. Podíly na zisku společnosti odpovídají vlastnickým podílům jednotlivých partnerů a jsou dále upraveny na základě vyhodnocení kvality práce partnerů.

## **11. ROTACE PARTNERŮ**

Zásady firmy v oblasti rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců (tj. jiných než partner zakázky a kontrolor kvality, které specificky řeší stanovy či předpisy) vycházejí z principů a ze skutečností a okolností dané zakázky. Taková rotace je vždy plánována a komunikována s klientem. V případě subjektů veřejného zájmu je klíčový partner vyměněn nejpozději po 7 letech působení v této roli u daného subjektu.

Ve většině případů je rotace klíčových zaměstnanců (dále manažerů) plánována. V tom případě se nastupující manažer, pokud možno, podílí na auditu jako člen týmu v posledním roce působení předchozího manažera.

## 12. INFORMACE O CELKOVÉM OBRATU AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Finanční informace za hospodářský rok končící (v tis. Kč):

	30. 9. 2018	30. 9. 2017
Celkový obrat	140 542	145 588
Příjmy z:		
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceř. sp.	5 567	597
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů	102 593	104 028
▶ ostatních auditorských služeb	5 125	4 193
▶ povolených neauditorských služeb aud. klientům poskytovaných auditním klientům	3 330	3 052
▶ neauditorských služeb ostatním klientům	19 007	28 923
▶ ostatních činností	4 919	4 795

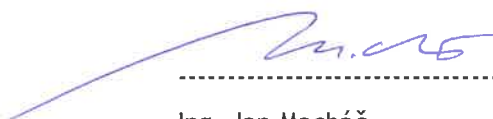
V Praze, dne 31. ledna 2020

BDO Audit s.r.o.

Zastoupená jednatelem:



Ing. Petr Slavíček



Ing. Jan Macháč




BDO Audit s.r.o.

Tel.: +420 241 046 111

E-mail: [bdo@bdo.cz](mailto:bdo@bdo.cz)

[www.bdo.cz](http://www.bdo.cz)



BDO Audit s.r.o., česká společnost s ručením omezeným (IČ 45 31 43 81, registrovaná u Rejstříkového soudu Praha, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.